

Информационный обзор за сентябрь 2014 г.

Документы, опубликованные в сентябре

I. Нормативные акты

1. Приказ ФНС от 26.09.14 № ММВ-7-2/483@

Критерии отнесения налогоплательщиков к крупнейшим дополнены требованием наличия специального разрешения (лицензии) на право осуществления юридическим лицом конкретного вида деятельности.

Под федеральное налоговое администрирование подпадают кредитные организации, страховые и перестраховочные компании, общества взаимного страхования, страховые брокеры, профессиональные участники рынка ценных бумаг, а также негосударственные пенсионные фонды.

Под региональный контроль подпадают организации, не использующие специальные налоговые режимы, у которых выполняются одновременно следующие условия:

- ▲ суммарный объем полученных доходов (форма N 2 "Отчет о прибылях и убытках") находится в пределах от 2 до 20 млрд. руб. включительно;
- ▲ среднесписочная численность работников превышает 50 человек;
- ▲ активы находятся в пределах от 100 млн. руб. до 20 млрд. руб. включительно либо суммарный объем начислений федеральных налогов и сборов согласно налоговой отчетности находится в пределах от 75 млн. руб. до 1 млрд. руб.

Уточнено, что статус крупнейшего налогоплательщика сохраняется за организацией в течение 2 лет, следующих за годом, в котором она перестала удовлетворять установленным критериям (ранее - 3 лет).

II. Разъяснения МФ РФ

1. Письмо МФ РФ от 18.09.14 № 03-07-15/46850

Статьей 5 НК РФ установлено, что акты законодательства о налогах и сборах и нормативные правовые акты о налогах и сборах федеральных органов исполнительной власти вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Статья 5 НК не распространяется на акты Правительства РФ по вопросам, связанным с налогообложением и со сборами. Поэтому нормы постановления Правительства РФ от 30.07.14 № 735, касающиеся составления счетов-фактур, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж, следует применять начиная с 1 октября 2014 года.

2. Письмо МФ РФ от 18.08.14 N 03-07-05/41205

В целях раздельного учета по НДС доходы в виде процентов по ценной бумаге не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг), поэтому такие доходы не учитываются при определении пропорции, установленной п.4 ст.170 НК.

3. *Письмо МФ РФ от 08.07.14 № 03-07-11/33013*

Предоставление организацией на безвозмездной основе питания (обедов) работникам является объектом налогообложения НДС.

4. *Письма МФ РФ от 08.08.14 № 03-07-09/39449, ФНС РФ от 28.07.14 № ЕД-4-2/14546*

Вычет НДС можно применить в том периоде, в котором получен счет-фактура от продавца.

5. *Письмо МФ РФ от 20.08.14 № 03-07-08/41606*

Если товар был ввезен в РФ, а затем вывезен в связи с ненадлежащим качеством, суммы "ввозного" НДС, принятые к вычету, подлежат восстановлению.

6. *Письмо МФ РФ от 09.06.14 № 03-03-06/1/27634*

Страховые взносы, исчисленные с выплат и вознаграждений, включаются в расходы по налогу на прибыль, даже если указанные выплаты и вознаграждения не уменьшают налоговую базу.

7. *Письмо МФ РФ и Федерального казначейства от 10.09.13 № 02-03-10/37209 / 42-7.4-05/5.2-554, письмо МФ РФ от 25.08.14 № 03-11-11/42288*

При перечислении денежных средств на личные банковские карты сотрудников для оплаты хозяйственных нужд (товаров, материалов), в платежном поручении следует указать, что перечисленные средства являются подотчетными. При этом организации необходимо получить от сотрудника письменное заявление о перечислении подотчетных сумм на его личную банковскую карту с указанием реквизитов, а сотруднику к авансовому отчету необходимо приложить документы, подтверждающие оплату банковской картой.

8. *Письмо МФ РФ от 14.07.14 № 03-03-06/4/34093*

Если в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах установлен разъездной характер работы сотрудника, то компенсация его расходов, которые связаны со служебными поездками (в том числе по найму жилья), в пределах суммы, предусмотренной в указанных документах или трудовом договоре, не облагается НДФЛ. Расходы учитываются при исчислении н/прибыль.

9. *Письмо МФ РФ от 10.07.14 № 03-07-08/33637*

Если в рамках договора транспортной экспедиции помимо услуг, облагаемых НДС по ставке 0%, оказываются также услуги, подлежащие обложению по ставке 18%, то вознаграждение экспедитора в части таких услуг облагается налогом также по ставке 18%.

10. *Письмо МФ РФ от 14.07.14 № 03-08-05/34118*

Апостиль на документах, подтверждающих статус налогового резидента РФ, должен проставляться Минюстом России.

11. *Письмо МФ РФ от 22.08.14 № 03-04-06/42105*

Отказ работодателя от взыскания с виновного работника причиненного ущерба (в виде штрафа за нарушение ПДД) приводит к возникновению у работника дохода (экономической выгоды), полученного им в натуральной форме, подлежащего обложению НДФЛ. При этом не имеет значения, является ли Общество собственником или владельцем транспортного средства, пользующимся им на основании договора аренды.

ФНС РФ высказывала противоположное мнение (письмо от 18.04.13 № ЕД-4-3/7135@).

12. Письмо МФ РФ от 12.09.14 № 03-03-РЗ/45767

Положения ст. 250 НК РФ предусматривают обязанность налогоплательщика отнести суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, в состав внереализационных доходов именно в год истечения срока исковой давности.

13. Письмо МФ РФ от 02.09.14 № 03-03-06/1/43912

Единовременные выплаты работникам при предоставлении им ежегодного отпуска, при условии, что такие выплаты предусмотрены трудовым договором либо если в трудовом договоре имеется указание на коллективный договор, зависят от размера заработной платы и соблюдения трудовой дисциплины, т.е. связаны с выполнением физическим лицом его трудовой функции, являются элементом системы оплаты труда и не признаются материальной помощью по смыслу статьи 270 НК РФ.

14. Письмо МФ РФ от 12.09.14 № 03-03-РЗ/45763

Правопреемник вправе уменьшить доход на сумму убытка от продажи амортизируемого имущества, не учтенную предшественником, в порядке, установленном п.3 ст.268 НК, т.е. равными долями в течение оставшегося срока.

15. Письмо МФ РФ 28.08.14 № 03-08-05/43013

При выплате российской организации положительной разницы между суммой начисленных процентов и суммой предельных процентов, исчисленной на основании п.2 ст.269 НК РФ (правило «тонкой капитализации»), удержание налога с дивидендов организацией-заемщиком не производится.

16. Письма МФ РФ от 05.09.14 № 03-07-09/44607, ФНС РФ от 17.09.14 № ГД-4-3/18758@

В графе 3 в строке А единого корректировочного счета-фактуры может указываться суммарное количество (объем) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, имеющих одинаковое наименование (описание) и цену (тариф) в счетах-фактурах, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура.

17. Письмо МФ РФ от 21.08.14 № 03-04-06/41908

ООО не является налоговым агентом при выплате физлицу стоимости отчуждаемой им доли (Общество приобрело по договору купли-продажи у участника Общества его долю в уставном капитале).

18. Письмо МФ РФ от 22.08.14 № 03-04-06/42092

В случае обращения налогоплательщика к работодателю за предоставлением имущественного налогового вычета не с первого месяца налогового периода данный вычет предоставляется начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его предоставлением, применительно ко всей сумме дохода, начисленной налогоплательщику нарастающим итогом с начала налогового периода. То есть если, например, налогоплательщик обратился в мае, то налоговый агент при определении налоговой базы нарастающим итогом за период январь - май должен учесть все доходы, полученные работником с начала года, и к полученной сумме применить имущественный налоговый вычет. При этом перерасчет налоговой базы и исчисленных сумм налога за январь - апрель, январь - март и т.д. Кодексом не предусмотрен.

III. Разъяснения налоговых органов

1. *Письмо ФНС РФ от 22.08.14 № СА-4-7/16692*

ФНС России разъяснила отдельные вопросы применения положений Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой НК РФ».

2. *Письмо ФНС РФ от 28.07.14 № ЕД-4-2/14546*

В отношении товаров, отгруженных в последний день квартала, счет-фактура регистрируется в книге продаж в том периоде, в котором произошла их отгрузка. В журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур он будет зарегистрирован в следующем квартале.

Если счет-фактура составлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен покупателем в следующем, то вычеты НДС следует отражать в декларации за тот период, в котором счет-фактура фактически получен.

3. *Письмо ФНС РФ от 13.08.14 № ПА-4-11/15988*

Излишне удержанный НДФЛ возвращается физлицу налоговым агентом. Срок - в течение 3 месяцев со дня получения соответствующего заявления. Возврат производится за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджет в счет предстоящих платежей. Если для возврата в установленный срок указанных сумм недостаточно, налоговый агент в течение 10 дней со дня подачи ему заявления направляет в налоговый орган заявление на возврат излишне удержанной суммы налога.

Налоговый агент должен представить в налоговый орган новые справки по форме 2-НДФЛ в отношении тех работников, с доходов которых был излишне удержан НДФЛ, а также заявление о зачете или возврате излишне уплаченного налога.

Вместе с заявлением на возврат налоговый агент представляет в налоговый орган выписку из регистра налогового учета за соответствующий налоговый период и документы, подтверждающие излишнее удержание НДФЛ (бухгалтерские справки, пояснения, расчетно-платежные ведомости с исправлением ошибки).

До возврата налога из бюджета налоговый агент вправе вернуть такую сумму за счет собственных средств.

4. *Письмо ФНС РФ 08.07.14 № ГД-4-3/13219*

Суммы %, полученные продавцом при реализации товаров в рассрочку на условиях коммерческого кредита, не облагаются НДС.

5. *Письмо ФНС РФ от 11.08.14 № ГД-4-3/15780*

ФНС разъяснила порядок применения НДС при возврате иностранным покупателем экспортированных товаров по причине обнаружения брака и поставке взамен бракованного другого аналогичного товара.

6. *Письмо ФНС РФ от 12.08.14 № ГД-4-3/15833@*

ФНС разъяснила порядок заполнения декларации по налогу на прибыль в связи с изменениями, действующими с 01.01.14, касающимися исчисления и удержания налога с дивидендов (в настоящий момент форма декларации не приведена в соответствие с изменениями).

7. *Письмо УФНС по г. Москве от 26.08.14 № 16-15/084374*

При утере счета и чека гостиницы затраты на проживание командированного сотрудника могут быть отнесены в расходы при исчислении налога на прибыль в размере фактиче-

ских затрат, подтвержденных справкой из гостиницы с детализацией предоставленных услуг и подтверждением фактической оплаты проживания, при наличии иных документов, устанавливающих период нахождения сотрудника в командировке в месте, где расположена гостиница.

IV. Арбитражная практика

1. Определение ВС РФ от 09.09.14 № 305-КГ14-1382

НК РФ не содержит запрета или ограничений в отношении применения арендатором амортизационной премии к капитальным вложениям в арендованные ОС (отказано в передаче для рассмотрения Судебной коллегией по экономическим спорам ВС РФ).

2. Определения КС РФ от 17.07.14 № 1578-О и № 1579-О

КС РФ отказал в принятии к рассмотрению жалобы, касающейся неконституционности норм п.2-4 ст. 269 НК РФ (правила «тонкой капитализации»).

3. Постановление ФАС МО от 08.08.14 № А40-135396/13

Компания правомерно учитывала на конец каждого месяца отчетного периода проценты по кредиту, несмотря на то что по условиям договора они должны быть выплачены после погашения кредита.

4. Постановление ФАС ЗСО от 14.08.14 № А75-11797/2013

В справке о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам задолженность, по которой пропущен срок для ее взыскания, должна отражаться с указанием на этот факт.

5. Постановление ФАС ЗСО от 14.08.14 № А27-16850/2013

Ретроспективное изменение кадастровой стоимости земельного участка, вступившее в силу по решению суда после подачи налоговой декларации, не влечет у налогоплательщика обязанности по пересчету исчисленного налога.

6. Постановление ФАС ЦО от 04.08.14 № Ф10-2319/2014

Для наложения штрафа по ст. 126 НК необходимо, чтобы в требовании о представлении документов было четко указано их количество (требование ИФНС содержало общие формулировки без указания конкретных реквизитов документов и их количества).

7. Постановление ФАС МО от 15.07.14 № Ф05-7043/2014

Компания не обязана восстанавливать НДС по имуществу, списанному из-за пожара, даже если она получила страховое возмещение.

8. Постановление ФАС ЗСО от 06.08.14 № А27-15256/2013

Субарендатор незаконно занимал помещение, договор субаренды был заключен без согласования с собственником. Суд признал договор недействительным и взыскал с арендатора сумму неосновательного обогащения, рассчитанную исходя из той арендной платы, которая была бы установлена в случае надлежащего оформления договорных отношений. Взысканная по суду сумма неосновательного обогащения была правомерно включена во внереализационные расходы.

9. Постановление ФАС СКО от 14.07.14 № А63-9568/2013

Компенсация работникам расходов на мобильную связь не облагается страховыми взносами (использовались личные мобильные телефоны).


10. Постановление ФАС ЗСО от 15.08.14 № А45-14580/2013

Организация признала факт правонарушения, заключавшийся в несвоевременном перечислении НДС (штраф 20% по ст. 123 НК). Суды признали в качестве смягчающих ответственность обстоятельств тяжелое финансовое положение налогоплательщика, которое повлекло несвоевременное перечисление НДС; незначительный срок просрочки платежа (5-6 дней); совершение правонарушения впервые, что отвечает принципам справедливости и соразмерности наказания, тяжести совершенного правонарушения. Штраф был снижен в 20 раз.

11. Постановление ФАС ЗСО от 05.08.14 № А13-4339/2013

Районный коэффициент к заработной плате может выплачиваться работнику, который исполняет свои трудовые обязанности за границей.

* * *



**НЕ ПРОПУСТИТЕ ВАЖНУЮ
ИНФОРМАЦИЮ!**

ООО «Росэкспертиза» осуществляет консультирование по вопросам налогового и иных отраслей права, трансфертного ценообразования, методологии налогового и бухгалтерского учета и т.д.

Мы поможем решить любые ситуации, касающиеся уплаты налогов и налоговых отношений:

- ▲ Консультации по актуальным налоговым вопросам на основе налогового законодательства, правоприменительной и судебной практики;**
- ▲ Разработка налоговой политики;**
- ▲ Разработка учетной политики для бухгалтерского и налогового учета;**
- ▲ Консультации по проблемам трансфертного ценообразования;**
- ▲ Анализ налоговых последствий, наступивших вследствие реорганизации бизнес-процессов, совершения сделок;**
- ▲ Защита и представительство налогоплательщика в налоговых органах и арбитражных судах;**
- ▲ Анализ системы налогообложения;**
- ▲ Правовой Due Diligence**

Обращайтесь по электронному адресу: chernik@rosexpertiza.ru, а также по телефону (495) 721–38–83, доб. 51-12, или факсу (495) 721–38–94.

Наши эксперты обладают многолетним опытом работы в различных направлениях налогового и правового консультирования, проведения предынвестиционных обследований предприятий, налогового аудита, досудебного урегулирования налоговых споров, судебной защиты при налоговых спорах и т.д.

ООО «Росэкспертиза» имеет лицензию Управления ФСБ России по г. Москве и Московской области на работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

ООО «Росэкспертиза» имеет филиалы в разных субъектах Российской Федерации, что делает работу с нами максимально удобной для клиентов.

Сотрудники имеют квалификационные аттестаты аудиторов нового образца, значительное число специалистов являются членами Палаты налоговых консультантов.

Среди наших клиентов – Сургутнефтегаз, Норильский Никель, КИНЕФ, Силовые машины, Вымпел-Ком, крупные транспортные предприятия, строительные компании, коммерчески банки и страховые организации, другие известные российские и иностранные фирмы.

Сотрудники Департамента налогового и правового консультирования готовят настоящий информационный обзор с целью предоставить клиентам и партнерам актуальную информацию об изменениях законодательства, арбитражной практике, разъяснениях контрольных органов.

Ответственный редактор Информационного обзора - Татьяна Викторовна Жилкова, директор по налоговому аудиту, аттестованный аудитор, член Российской Коллегии аудиторов

Тел.: +7 (812) 335 95 90; факс +7 (812) 335 95 91;

E-mail: Zhilkova@rosexpertiza.ru